

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS
PROGRAMA ACADÉMICO DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS



TESIS

**“FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E
IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS
MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE
HUÁNUCO, 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADA

AUTORA: Ñaupa Ponciano, Jasmmyn Esthefany

ASESOR: Rivera Godoy, Elmer

HUÁNUCO – PERÚ

2020

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Derecho administrativo
AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Derecho

Disciplina: Derecho

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Abogada

Código del Programa: P01

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72097077

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 40388213

Grado/Título: Magíster en gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-1587-0407

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Chamoli Falcon, Andy Williams	Doctor en gestión empresarial	43664627	0000-0002-2758-1867
2	Vidal Romero, Hugo Ovidio	Abogado	22474986	0000-0001-6103-6777
3	Santiago Chavez, Anais	Maestra en derecho y ciencias políticas, con mención en: derecho procesal	44083902	0000-0001-7697-8775

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 09:12 horas del día 18 del mes de Diciembre del año dos mil veinte, en cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado calificador mediante la plataforma virtual Google meet integrado por los docentes:

Dr. Andy Williams Chamoli Falcon	: Presidente
Abg. Hugo Ovidio Vidal Romero	: Secretario
Mg. Anais Santiago Chávez	: Vocal

Nombrados mediante la Resolución N° 891-2020-DFD-UDH de fecha 10 de diciembre de 2020, para evaluar la Tesis intitulada "**FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020**", presentado por la Bachiller en Derecho y Ciencias Políticas **Jasmmyn Esthefany ÑAUPA PONCIANO** para optar el Título profesional de Abogada.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: Exposición y Absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **APROBADA** por **UNANIMIDAD** con el calificativo cuantitativo de **DIECISÉIS** y cualitativo de **BUENO**.

Siendo las 10:07 horas del día 18 del mes de Diciembre del año dos mil veinte los miembros del jurado calificador Ratificados firman la presente Acta en señal de conformidad.

.....
Dr. Andy Williams Chamoli Falcon
Presidente

.....
Abg. Hugo Ovidio Vidal Romero
Secretario

.....
Mg. Anais Santiago Chávez
Vocal

RESOLUCIÓN N° 891-2020-DFD-UDH
Huánuco, 10 de diciembre de 2020.

Visto, el ID 276277-00000000106 de fecha 20 de noviembre de 2020 presentado por la bachiller **Jasmmy Esthefany ÑAUPA PONCIANO** quien pide fecha y hora de sustentación de tesis, llevado a cabo en el Ciclo de Asesoramiento para la Tesis profesional intitulado **“FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”**, para optar el título profesional de abogada;

CONSIDERANDO:

Que, el Art. 14° numeral 1 del Reglamento de Grados y Títulos del Programa Académico de Derecho y Ciencias Políticas vigente para el caso determina las diversas modalidades al cual el Graduando puede acogerse para obtener el Título Profesional de Abogada.

Que, mediante Resolución N° 292-2015-R-CU-UDH de fecha 16 de marzo de año 2015 se crea el ciclo de Asesoramiento para la tesis profesional- CATP/DERECHO del Programa Académico de Derecho y Ciencias Políticas, en atención al Art. 36 del Reglamento General de Grados y Títulos de la UDH;

Que, mediante Resolución N° 309-2020-DFD-UDH que declara **APROBAR** el Proyecto de Investigación intitulado **“FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”** presentado por la bachiller **Jasmmy Esthefany ÑAUPA PONCIANO**, del Programa Académico de Derecho y Ciencias Políticas de la UDH;

Que, mediante Informe N° 020-2020-ERG-UDH-AT de fecha 27 de octubre de 2020 el Mg. Elmer Rivera Godoy Asesor del Proyecto de Investigación **“FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”**, aprueba el informe final de la Investigación;

Que, en cumplimiento al Art. 29 del Reglamento de Ciclo de Asesoramiento para la Tesis Profesional del Programa Académico de Derecho y CC.PP vigente para el caso y a mérito del documento de visto, es pertinente emitir la Resolución de Jurado y señalar fecha y hora para su Sustentación;

Estando a lo dispuesto en el Art. 44° de la Nueva Ley Universitaria N° 30220; Inc. n) del Art. 44° del Estatuto de la Universidad de Huánuco; Reglamento de Grados y Títulos aprobado con Resolución N° 466-2016-R-CU-UDH del 23 de mayo de 2016 y la facultad que indique;

RESOLUCIÓN N° 891-2019-DFD-UDH
Huánuco, 10 de diciembre de 2020.

SE RESUELVE:

Artículo Primero. - **DESIGNAR** al Jurado Calificador para examinar a la Bachiller en Derecho y Ciencias Políticas, doña **Jasmmyn Esthefany ÑAUPA PONCIANO**, para obtener el Título Profesional de **ABOGADA** por la modalidad de Trabajo de Investigación Científica (Tesis), llevado a cabo en el Ciclo de Asesoramiento para la Tesis profesional; a los siguientes docentes:

Dr. Andy Williams Chamoli Falcon	: Presidente
Abg. Hugo Ovidio Vidal Romero	: Secretario
Mg. Anais Santiago Chávez	: Vocal

Artículo Segundo. - Señalar el día viernes 18 de diciembre de 2020 a horas 9:00 a.m. dicha Sustentación publica de manera virtual.

Regístrese, comuníquese y archívese.



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS
Dr. FERNANDO CORCONO BARRUETA
DECANO

DEDICATORIA

El presente es dedicado a mi familia;
a mis padres, hermanos, sobrinos,
quienes han sido parte fundamental
para poder culminar esta etapa, los
cuales me han enseñado valores,
principios, ética y sobre todo amor.

AGRADECIMIENTO

A mis docentes por impartir sus conocimientos jurídicos en mi formación profesional, a mi asesor Elmer Rivera Godoy por la dedicación, apoyo y dirección que ha brindado en el presente informe de tesis; asimismo agradecer a los participantes que colaboraron al logro de resultados mediante los instrumentos realizados; y en especial al “azúcar y sal” protagonista de este sueño alcanzado. Gracias por la confianza ofrecida.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN	IX
SUMMARY	XI
INTRODUCCIÓN	XII
CAPÍTULO I	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
1.3. OBJETIVO GENERAL	15
1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	15
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	15
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	17
CAPITULO II.....	18
MARCO TEÓRICO	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	18
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	19
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	20
2.2. BASES TEÓRICAS.....	21
2.2.1. DEFINICIÓN DEL CONTROL GUBERNAMENTAL	21
2.2.2. LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	22
2.2.3. ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL.....	22
2.2.4. IMPLANTACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES.....	23

2.2.5. ACERCA DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES	24
2.2.6. FACTORES POR LOS CUALES LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES NO IMPLANTAN E IMPLEMENTAN SUS RESPECTIVOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL (OCI).....	25
2.2.7. MUNICIPALIDADES DISTRITALES QUE COMPONEN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO QUE NO CUENTAN CON ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL.....	26
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	27
2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	32
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	32
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	32
2.5. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE	32
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	33
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	33
CAPÍTULO III	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	35
3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN	36
3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	37
3.2.1. POBLACIÓN	37
3.2.2. MUESTRA.....	38
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	39
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	39
CAPITULO IV.....	41
RESULTADOS.....	41
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	42

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE LA MISMA....	65
CAPITULO IV.....	66
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	66
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	66
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES.....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	71
ANEXOS	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	42
Tabla 2.....	43
Tabla 3.....	45
Tabla 4.....	46
Tabla 5.....	47
Tabla 6.....	49
Tabla 7.....	50
Tabla 8.....	52
Tabla 9.....	53
Tabla 10.....	55
Tabla 11.....	56
Tabla 12.....	57
Tabla 13.....	58
Tabla 14.....	59
Tabla 15.....	60
Tabla 16.....	61
Tabla 17.....	63
Tabla 18.....	64

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	43
Gráfico 2	44
Gráfico 3	45
Gráfico 4	47
Gráfico 5	48
Gráfico 6	49
Gráfico 7	50
Gráfico 8	52
Gráfico 9	53
Gráfico 10	55
Gráfico 11	57
Gráfico 12	58
Gráfico 13	59
Gráfico 14	60
Gráfico 15	61
Gráfico 16	62
Gráfico 17	63
Gráfico 18	64

RESUMEN

El Informe del trabajo de investigación en su etapa culminada, refiere sobre los Factores de influencia en la no implantación e implementación de Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco, 2020, todo su contexto está dividida en cinco capítulos: El Primer Capítulo se relaciona con la descripción del problema en que, en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco no cuentan con un Órgano de Control Institucional y no se estaría cautelando correctamente los recursos económicos del Estado. El Segundo Capítulo se trata sobre los antecedentes de la presente investigación en el ámbito internacional, nacional y local, los cuales guardan relación con la investigación; asimismo sus bases teóricas se ejecutaron en sujeción a su variable independiente “Factores de influencia en la no implantación e implementación de los Órganos de Control” y su variable dependiente “Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020”.

El Tercer Capítulo versa sobre la metodología de la investigación empleada de tipo descriptivo, que es de enfoque cuantitativo, el diseño de la investigación es No Experimental, y como base se tiene trece (13) Municipalidades Distritales que componen la Provincia de Huánuco, su muestra está constituido por seis (06) Municipalidades Distritales, con las características señaladas.

El Capítulo Cuarto se ha desarrollado fundamentalmente en los resultados de la investigación, constituida por el procesamiento de datos, contrastación y prueba de hipótesis, y para terminar en el Capítulo Quinto tenemos la

Discusión de Resultados, las conclusiones a las que se ha arribado, así como las recomendaciones.

SUMMARY

The Report of the research work in its culminated stage, refers to the Influence Factors in the non-implantation and implementation of Control Bodies in the District Municipalities of the Province of Huánuco, 2020, its entire context is divided into five chapters: The First Chapter is related to the description of the problem in that, in the District Municipalities of the Province of Huánuco they do not have an Institutional Control Body and the economic resources of the State are not being properly protected. The Second Chapter deals with the antecedents of the present investigation in the international, national and local scope, which are related to the investigation; also its theoretical bases were executed subject to its independent variable "Factors of influence in the non-implantation and implementation of the Control Bodies" and its dependent variable "District Municipalities of the province of Huánuco, 2020". The Third Chapter deals with the methodology of the research used of a descriptive type, which is of a quantitative approach, the design of the research is Non-Experimental, and as a basis there are thirteen (13) District Municipalities that make up the Province of Huánuco, its sample It is made up of six (06) District Municipalities, with the characteristics indicated. The Fourth Chapter has been developed fundamentally in the results of the investigation, constituted by data processing, contrasting and hypothesis testing, and to finish in the Fifth Chapter we have the Discussion of Results, the conclusions that have been reached, as well as the recommendations.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación concluida mediante el informe final, consiste en determinar los factores de influencia en la no implantación e implementación de Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020; observándose que, de las trece (13) Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco, solo tres (03) cuentan con Órganos de Control, pese que la normativa establece que las Municipalidades clasificados como gobierno local, están obligadas y facultadas a contar en su estructura orgánica con un Órgano de Control Institucional, el mismo que dentro de sus funciones será el encargado de ejecutar distintas actividades y acciones de control; sin embargo ocho (08) Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco no cuentan con un Órgano de Control Institucional aduciendo estos diversas factores para su no implementación e implantación; por lo que en el presente trabajo de investigación se pretende obtener información de primera mano por parte de Funcionarios de los gobiernos locales así como de un auditor de la Contraloría General de la República a fin de conocer estos factores así como efectuar recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La labor de investigación consideró los alcances de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, que instituye una jerarquía básica municipal que incluye al Órgano de Control Institucional; así como, los aspectos relacionados sobre el particular que se estipulan en la normativa que regula al Ente Fiscalizador Superior en materia de control y su respectivo Sistema Nacional.

De acuerdo al marco normativo antes detallado, las Municipalidades como entes locales, están obligadas a poseer en su composición orgánica con un Órgano dedicado netamente al Control Institucional, el cual de acuerdo a su marco competencial será el encargado de ejecutar distintas actividades y acciones de control; para tal fin, su implementación e implantación, será de vital importancia, por cuanto su incorporación en dicha entidad será como una unidad orgánica independiente de la gestión edil de turno.

Bajo esta perspectiva, corresponde indicar que el Órgano de Control Institucional se constituye en la figura de una dependencia técnica encargada de enarbolar al control gubernamental en una institución pública como lo es un gobierno local, ello por virtud de lo contemplado en los artículos 7 y 17 de su norma rectora, es decir, la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Como es sabido, los municipios distritales que componen la provincia de Huánuco en mayor porcentaje aún no han incorporado en su gama de unidades orgánicas al Órgano de Control Institucional, sobre quien recaerá la cautela del adecuado uso de los recursos que les son confiados a los gobiernos locales; por ello que con la presente investigación se busca establecer los factores principales por los cuales las comunas distritales no vienen implantando e implementando los Órgano de Control Institucional.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

- ¿Cuáles son los factores que influyen en la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- ¿La falta de presupuesto es un factor principal para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidad Distritales de la provincia de Huánuco, 2020?
- ¿La falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco?

-

1.3. OBJETIVO GENERAL

- Determinar los factores que influyen en la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.

1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Establecer si el tema presupuestal es factor principal para que las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco no implanten e implementan los Órganos de Control.
- Demostrar si la falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para no implantar e implementar Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La labor académica ejecutada se justifica por ser cognoscitiva, debido a que nos permitió conocer objetivamente los factores de influencia por los que aún al año 2020, existe un alto porcentaje de municipios distritales de la provincia de Huánuco que no implantaron e implementaron Órganos dedicados al control.

Ello, por cuanto es imprescindible que se vele por un adecuado y diáfano uso de los caudales confiados, propugnando enarbolar en su ejecución al logro de los objetivos y fines trazados. Siendo por tal motivo, que las instituciones públicas, entre ellos las comunas

distritales, cumplan en cuanto corresponda con la implantación e implementación de la unidad técnica encargada del control, el cual habrá estar dotado adecuadamente en términos de capacidad, así como, operatividad logística y profesional para así ejercitar los actos delegados por norma.

Es sabido, que el OCI además de lo señalado precedentemente, destina también entre sus distintas actividades y acciones de control, a aquellos en materia de gestión operacional de resultados, así como, los propios a componentes en temas de finanzas y presupuestos, teniendo para ello como norte a los lineamientos que el Ente Fiscalizador Superior dicta para tal fin.

En ese sentido, la investigación tiene una importancia jurídico - social, pues, los resultados obtenidos permitirán contribuir al impacto jurídico de la situación real y objetiva que conlleva a que los municipios distritales que conforman esta provincia, en un considerable porcentaje, aun no implantan e implementan órganos técnicos en materia de control.

Asimismo, este trabajo de investigación recae sobre una justificación práctica debido a que los resultados de la investigación servirán de base teórica a futuras investigación y diversos investigadores, por lo que contribuirá a las dimensiones del fenómeno investigado.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha denotado como tal a la falta de material bibliográfico referente a temas conexos de la presente investigación, menos aún en la etapa de

coyuntura sanitaria en el cual nos encontramos a nivel nacional por la Pandemia del COVID-19.

Asimismo, la limitación accesoria vendría a ser la falta tiempo ya que encontrándome laborando actualmente, no se dispone con el tiempo disponible suficiente para la ejecución del presente proyecto.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Esta labor ha resultado tener una viabilidad real, respecto a los recursos humanos que se requirió para llevar su ejecución, porque se contó con las personas adecuadas para dicho trabajo. En adición a ello, se contó con los instrumentos particulares que habrán de ser insumidos para tal fin, por lo que no implica mayor preocupación en su obtención y/o uso.

La factibilidad financiera y/o económica, se sustentó de acuerdo a los gastos y costo de bienes y servicios que se utilizaron en todo el proceso de investigación y de acuerdo a las necesidades requeridas al momento, por lo que el presupuesto fue viable en su elaboración.

En definitiva, resultó viable la presente investigación porque se obtuvo con los recursos económicos, humanos y material.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Existen algunas investigaciones ejecutadas en la región sudamericana, así como, en propio territorio que se detallan a continuación:

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

- **Institución:** Universidad de Guayaquil- Ecuador

Título: Importancia del Control Interno en el Sector Público

Autor: Gamboa Poveda, Jinsop

Puente Tituaña, Silvia Paulina

Piedad Ysidora, Vera Franco

Revista: Publicando

Año: Guayaquil- 2016

CONCLUSIÓN:

Los autores han reconocido al control interno como un instrumento fundamental para que el direccionamiento de los diferentes tipos de organización, obtenga una fiabilidad y viabilidad razonable con la finalidad de cumplir los fines que persigue la institución. Entendiendo de esta manera que un ente público, está dotado por unidades que conforman la rama ejecutiva y otras, que su principal vocación se funda en las actividades administrativas, así como, la prestación de

servicios en favor de la colectividad. Por ello, promover la cultura de control interno en una entidad, se perfila a asegurar el alcance de los fines trazados en modo institucional asegurando por parte de los funcionarios y servidores los términos de calidad y eficiencia.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

- **Institución:** Universidad Nacional del Altiplano

Título: Evaluación a la Implementación de Recomendaciones derivadas de Informes de Auditoria y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional de Puno, Periodos 2013-2014; para optar el Título Profesional de Contador Público.

Autor: Ramos Ramos, Ana María

Año: Puno- 2017

CONCLUSIÓN:

La autora concluyó que la finalidad de la tesis fue medir el grado de sujeción de la Entidad ante las recomendaciones formuladas por su respectivo órgano en materia de control; denotando así que la no atención a las mismas afectó a la mejora de la gestión.

- **Institución:** Universidad de San Martín de Porres

Título: El Sistema de Control Interno en el Desarrollo de la Gestión Administrativa de una Universidad Pública de Lima Metropolitana 2017 para optar el grado académico de Maestro en Administración.

Autor: Revilla Reto, Rafael Humberto

Año: Lima -2019

CONCLUSIÓN:

El autor de la investigación indicó que el centro de estudios no promovió con objetivos actos de gestión que la Entidad a su cargo cuente con un Órgano en materia de control; revelando incluso que, pese a las sendas comunicaciones efectuadas por este último en relación a presuntas situaciones irregulares, la esfera de la más alta dirección hizo caso de los mismos. Conllevando con ello a afectaciones al peculio de la entidad, pérdidas y sustracciones de distintos bienes.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

- **Institución:** Universidad de Huánuco

Título: Control Interno a Implementarse en la Municipalidad Distrital de Iparia, con la Finalidad de mejorar la Gestión Pública de dicha entidad para optar el Título Profesional de Abogado.

Autor: Barbaran Almeida, Julio Cesar

Año: Huánuco - 2018

CONCLUSIÓN:

El autor concluyó que la información recolectada reveló la necesidad de parte de la Municipalidad Distrital de Iparia en contar con un OCI, recomendando incluso la priorización de incluir esta unidad orgánica en los instrumentos de gestión de la Institución, otorgándole para tal

efecto o su respectivo presupuesto.

Por otro lado, puso de manifiesto que la actitud adoptada por los cargos directivos y colaboradores, resultó favorable para la progresiva implementación del Órgano de Control Institucional, el cual incluso resultó importante para la mejora de gestión.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. DEFINICIÓN DEL CONTROL GUBERNAMENTAL

Sobre el particular, es preciso considerar que la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica, materializada en la Ley N.º 27785, estableció que ello consiste en el control y atención de las actuaciones y resultados de la gestión pública, midiendo para tal fin, diversos factores como la eficacia, eficiencia y finalidad empleada de los recursos del Estado. Aunado a ello, procura evaluar la sujeción a las normas, lineamientos y planes de ejecución, merituando a su vez, los sistemas de administración.

Retomando la expresión del control gubernamental, conviene definir que este se presenta tanto en su faceta externa, como interna, siendo sus definiciones los siguientes:

a) Sobre el Control Interno

Esta faceta es entendida como las acciones ejecutadas por la misma entidad con el propósito de asegurar que tanto sus recursos, así como, sus operaciones sean ejecutados de manera correcta y eficientemente.

Por tal motivo, tales acciones pueden ejecutarse en forma previa, así como simultánea e incluso de verificación y constatación posterior.

b) Sobre el Control Externo

Este es entendido como el conjunto de métodos, políticas y normas de carácter técnico vinculados con el Ente Fiscalizador en materia de control, así como, sus órganos conformantes; cuyo objetivo pretende controlar, alertar y comprobar que la gestión capte y otorgue un destino final a los caudales confiados por el Estado.

2.2.2. LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Considerado como la autoridad fiscalizadora superior en materia de control, sobre quien recae la potestad de controlar la legalidad y uso presupuestal de nuestra nación, así como, velar las acciones relativas con la deuda pública, actuaciones y procedimientos de los entes públicos vinculados con el control.

2.2.3. ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

También conocido por su abreviatura como OCI, está preceptuado conjuntamente con el Despacho de Alcaldía en un alto nivel en la estructura de un ente de gobierno local; sobre éste recae la responsabilidad de ejecutar las diversas labores y actividades de vinculadas con el control público.

Funciones del Órgano de Control Institucional.

Éstas consisten en:

a) Ejecutar las labores propias y vinculadas con el control interno,

así como, el posterior a las actuaciones del ente público, ello de conformidad a su Plan Anual de Control.

b) Realizar el control posterior a los estados financieros y presupuestarios de la entidad, en sujeción a las normas que imparta sobre el particular la autoridad fiscalizadora superior.

c) Promover la tipología del servicio de control preventivo en el ente público sujeto a su control, propugnando que la gestión se desarrolle en forma óptima.

d) Intervenir oficiosamente en las distintas actuaciones que ejecuta la entidad, en los que se haya puesto de manifiesto presuntos indicios de irregularidad u otros que no se ajusten a la norma, impartiendo para tal fin, las pertinentes recomendaciones.

e) Recibir, atender y llevar a cabo las actuaciones que resulten inherentes para corroborar y/o desvirtuar los hechos expuestos en las denuncias formuladas por los ciudadanos o los servidores civiles.

f) Procurar que la entidad implemente las respectivas medidas correctivas emanadas como producto de las actividades de control.

2.2.4. IMPLANTACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES

Ello debe ser entendido como la inclusión y/o añadimiento en la estructura organizacional del ente público de aquel órgano investido con la potestad del control gubernamental.

Las Municipalidades Distritales están obligadas a implantar un OCI, ello según el reconocimiento efectuado por el Ente Fiscalizador

Superior.

Para tal fin, la máxima autoridad ejecutiva municipal habrá de instar a la Contraloría General de la República su opinión favorable respecto a las funciones del Órgano de Control Institucional; subsiguientemente estas deberán materializarse en los respectivos documentos de gestión.

2.2.5. ACERCA DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES

Sobre el particular, se podrá alegar que un OCI se encontrará adecuadamente implementado, recién cuando se le haya asignado una determinada partida presupuestal, contratado y/o asignado recursos humanos, dotado de infraestructura necesaria y logística requerida para la correspondiente ejecución de sus actividades; es decir, en resumidas cuentas para que la Entidad pueda implementar un Órgano de Control Institucional, previamente este tiene que estar implantado en la Entidad (asignación de funciones en sus documentos de gestión), ambos van de la mano, no puede existir implementación si antes no hubo implantación.

Para materializar tal implementación, la más alta autoridad municipal habrá de promover su decisión, bajo el siguiente procedimiento:

- Recabar autorización de crédito presupuestario para la implementación del Órgano de Control Institucional, que debe otorgarla el área respectiva de la Entidad.

- Aprobar la clasificación, así como, la cantidad de puestos asignados al OCI, conforme a la comunicación efectuada por el responsable de tal órgano.
- Asignar presupuesto para asegurar que el Órganos de Control Institucional ejerza sus funciones en el marco de la normativa de su especialidad.
- Contratar a los profesionales necesarios para la efectivización de sus labores.
- Ubicarlo en lugar apropiado, equipado y seguro.

El Órgano de Control Institucional habrá de ser dirigido por un profesional competente y experimentado; asimismo deberá estar integrado por personal de distintas profesiones en concordancia con objetivos perseguidos y actividades realizadas por la entidad.

Es menester hacer hincapié que, la omisión y/o incumplimiento a la implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional, deviene en una infracción.

2.2.6. FACTORES POR LOS CUALES LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES NO IMPLANTAN E IMPLEMENTAN SUS RESPECTIVOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL (OCI)

- a) La ausencia de recursos económicos propios y necesarios para que el desarrollo de sus actividades inherentes al control.

- b) La carencia de promoción en la instalación de control gubernamental a nivel institucional por parte del titular de la entidad.
- c) La falta de profesionales idóneos y preparados conforme a las acciones de control de cada entidad.

2.2.7. MUNICIPALIDADES DISTRITALES QUE COMPONEN LA PROVINCIA DE HUÁNUCO QUE NO CUENTAN CON ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL

De acuerdo al siguiente link <https://bit.ly/3ia6Mj9>; se observa que son 71 Municipalidades Distritales que carecen de Órganos de Control Institucional a nivel Región Huánuco; sin embargo de las 13 Municipalidades Distritales que componen la Provincia de Huánuco, solo tres (3) han implantado e implementado Órganos de Control Institucional, los cuales son: Municipalidad Provincial de Huánuco como tal (Huánuco capital de la Provincia de Huánuco), así como las Municipalidades Distritales de Amarilis y Santa María del Valle, quedando pendiente diez (10) Municipalidades Distritales, siendo los siguientes:, Churumbamba, Pillco Marca, Chinchao, Quisqui (Kichki), San Francisco de Cayrán, Margos, San Pedro de Chaulán, Yarumayo, Yacus y San Pablo de Pillao.

Debiendo mencionar que a falta de Órganos de Control Institucional en las Municipalidades Distritales, la tarea de velar por el correcto manejo de los recursos del estado, recae en aquellos órganos conformantes del Sistema y adscritos a los entes municipales

provinciales que por su jurisdicción son delgados y/o pueden ser designados por el ente Fiscalizador Superior en materia de control; no obstante, estos auditores como no pertenecen a un Órgano de Control de los distritos solo efectúan acciones esporádicamente y para determinados temas, no siendo perenne su permanencia en la entidad a la expectativa de cualquier irregularidad.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- MUNICIPALIDADES DISTRITALES

Son entidades consideradas en el rubro de gobierno local con demarcaciones distritales, de territorio menor.

Asimismo, su ámbito de actividades está definida por lo siguiente:

1. Instancia propia de representación.- Es sabido que, los ciudadanos a través del voto en urnas confían un mandato para que las autoridades municipales asuman representación y conducción, no obstante en hechos muy puntuales la ciudadanía puede retirar la confianza solicitando la vacancia de las autoridades elegidas, agrietando con ello la legitimidad de la cual están investidas para el ejercicio de magna representación, correspondiendo por tal motivo, conducir su desempeño con eficiencia y transparencia.
2. Constituirse en una instancia innovadora del desarrollo sostenible.- El ente municipal, propugna una gestión bajo

el enfoque del progreso integral. Entendiéndose que en todo momento se busca el desarrollo integral sostenible y una mejora de términos en calidad de subsistencia de la colectividad, siendo los ciudadanos en pobreza y extrema pobreza y exclusión su foco de específica atención.

3. Instituirse como un ente prestador de servicios públicos.-

las municipalidades en todo momento deberán brindar servicios a la ciudadanía, cuya finalidad será que sus necesidades (carácter de interés público y de bienestar) ya sea de manera individual o colectivamente sean atendidos.

- **ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL (en su estricto sentido)**

También denominado OCI, y está constituido como el órgano técnico especializado en materia de control encargado de ejecutar los distintos productos de control que el sistema en su gama cuenta.

Por otro lado, también se denotó que los Órganos de Control Institucional pueden depender funcional y presupuestalmente de la propia municipalidad; tal es el caso de aquel adscrito al ente municipal del distrito de Amarilis.

- **FACTORES (relativo a la materia)**

Es autodeterminado como un elemento y/o determinante de

influencia en un determinado aspecto.

- INFLUENCIA

Consiste en la acción y sobre todo, en su consecuencia e incidencia en un determinado acto, hecho y/o situación. De igual manera posee una conceptualización subjetiva; la percepción de la influencia de una persona sobre otra varía según el observador. (PÁGINA WEB-

"DEFINICIONES" LINK: <https://definicion.de/influencia/>).

- IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL

Sobre el particular, los titulares de las municipalidades tienen la obligación de velar que la implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional se efectué de modo adecuado y sobre todo, en forma correcta, dotándole para dicho fin de recursos presupuestales imperiosos para que pueda ejecutar sus competencias funcionales.

Es de precisar que, con anterioridad a la emisión –en su momento– de la Ley N° 29555, las instituciones públicas de forma autónoma podían crear su Órgano de Control Institucional, pero después de emitida esta Ley, cualquier acción respecto a la implementación e inclusive designar o contratar a auditores deberá tener la aprobación del Órgano Superior Fiscalizador (Contraloría General de la República). Siendo así, actualmente un ente municipal distrital deberá de comunicar la necesidad que ostenta a la Contraloría con

el fin que ésta le emita la autorización y/o aprobación respectiva. Cabe destacar, que ello no excluye la obligación que ostenta la municipalidad de incorporar en su estructura a un órgano de Control Institucional y más aún, de contribuir con su operatividad. Por lo que, cuando se requiera realizar acciones urgentes de control en una comuna distrital que no cuenta con un Órgano de Control Institucional, será esencial dirigir una solicitud a la Gerencia Regional de Control a la que por ámbito geográfico se circunscribe o en su defecto, al propio ente fiscalizador superior para que esta en caso de estimarla, determine que el órgano de control provincial u otra unidad orgánica de control ejecute actuaciones sobre el particular en la municipalidad que lo necesite, de acuerdo con los dispositivos legales que para tal efecto han sido establecidas.

- UNIDAD ORGÁNICA

Se llama unidad orgánica a las oficinas que componente una determinada entidad; como es el caso de las municipalidades, en el cual se entiende como unidad orgánica a las gerencias, subgerencias, áreas que se encuentran conformados y establecidas en los documentos de gestión edil de la institución.

- DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

Ello viene a ser la certificación y/o constatación de la existencia de presupuesto disponible y que son posibles de ser usados de acuerdo a su respectivo Presupuesto Institucional de Apertura o en su

defecto, de aquel Presupuesto Institucional Modificado del ente municipal local. El certificado presupuestario es aquella documentación que determina la decisión de la entidad de destinar, ejecutar de forma definitiva dichos presupuestos para ciertas actuaciones, planes de trabajo, implementación de oficinas, entre otros.

- PROFESIONALES IDONEOS

Se entiende por la persona de reconocida competencia profesional y laboral.

- FUNCIONARIO

La palabra funcionario, está compuesta por los siguientes términos: el verbo "fungi" que determina la acción de cumplir una función, y los sufijos "tio" de acción y resultado, y "arius", que señala un oficio.

Funcionario es aquella persona que realiza funciones dentro de una intuición del Estado. Asimismo los funcionarios suelen distinguirse del resto de los empleados públicos en su jerarquía dentro de la estructura orgánica. (PÁGINA WEB- "DECONCEPTOS" LINK: <https://deconceptos.com/ciencias-juridicas/funcionario>)

- AUDITOR

Es aquel profesional cuyo ámbito de conocimientos debe abarcar a distintas aristas de las profesiones vinculadas con la materia del control. Pueden ser estos contratados y subsecuentemente acreditados por la Contraloría General de la Republica, así como, los

pertenecientes a las Sociedades Auditoras, sin embargo, ambos propugnan a través de sus objetivos, el velar por el correcto manejo de los recursos del estado.

2.4. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

- La desidia es un factor que influye en cuanto a la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El tema presupuestal es un factor para que las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco no implanten e implementen los Órganos de Control en su entidad.
- La falta de profesionales conocedores de la materia es uno de los factores para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco.

2.5. VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Factores de influencia para la no implantación e implementación de los Órganos de Control Institucional.

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente		
Factores de influencia para la no implantación e implementación de los Órganos de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Desidia del titular de la entidad - Falta de disponibilidad presupuestal - Falta de profesionales idóneos 	<ul style="list-style-type: none"> - Criterio de autores - Derecho Municipal - Derecho Administrativo - Ley Org. del Sist. Nac. de Control y de la CGR. - Criterio del Auditor - Criterio de Alcaldes - Criterio de Gerentes Municipales
Variable Dependiente		
Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco,	<ul style="list-style-type: none"> - Contraloría General de la Republica - Gerencia Regional 	<ul style="list-style-type: none"> - Criterios de Autores - Normativas

2020.	de Control Huánuco	relativas al
	- Alcaldes	Ente
	- Gerentes	Fiscalizador
	Municipales	Superior
	- Auditor	- Derecho
		Administrativo
		- Criterio del
		Auditor
		- Criterio de
		Alcaldes
		- Criterio de
		Gerentes
		Municipales

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

Esta labor de investigación es de tipo descriptivo toda vez que, estudiamos cuales son los factores que existieron y conllevaron a la no implantación e implementación de los Órganos de Control Institucional en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco en el año 2020.

Siendo así, se trabajó sobre la cantidad de municipios distritales que componen esta provincia, que no cuentan con Órganos de Control Institucional, permitiendo de este modo verificar de aquellas que adolecen de los propios no vienen resguardando correctamente los recursos de la entidad y asimismo no son objetos de control de forma recurrente de los OCI's provinciales, así como, de la propia Gerencia Regional de Control de Huánuco.

3.1.1. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

Esta labor de investigación adoptó un enfoque cuantitativo, porque la explicación del fenómeno a estudiar parte de evidenciar indicadores con el propósito de extender sus resultados a poblaciones de mayor amplitud. Se trabajó recogiendo datos que permitieron medir según el caso a investigar.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Por su propia naturaleza y característica constituye una investigación descriptiva por lo tanto se ha ceñido y fundamentado, al análisis ¿cuáles son? y ¿por qué?; de este modo se estableció la relación de los fenómenos entre sí; midiendo las variables para describir lo que se halló y se pronosticó un determinado hecho, porque la investigación se avoca al modo, forma y circunstancia del fenómeno o hecho jurídico en sí, y sus características existenciales.

3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente es carácter no experimental, puesto que, permitió describir el comportamiento de las variables, sin la manipulación intencional de éstas, observándose el fenómeno en su ambiente natural, por ser una situación real y aplicación de la norma a un hecho y/o caso en concreto; y también se advirtió que la muestra describe el comportamiento de las variables y sobre todo la influencia de las variables dependientes, sobre las independientes, en consideración, a las opiniones, factores e información técnica, instrumentos recogidos en torno a las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco que adolecen de un Órgano de Control Institucional; asimismo, material doctrinario, bibliográfico, desde la perspectiva de una muestra determinada y espacio prefijado.

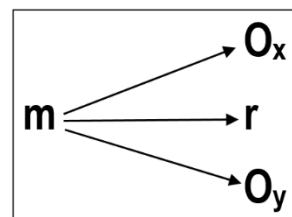
m = Muestra

O = Observación

x = 1 Variable

y = 2 Variable

r = Relación entre ambas variables



3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La propia en mención estuvo conformado por 13 Municipalidades Distritales que componente la Provincia de Huánuco; las cuales son.

1. Huánuco
2. Amarilis
3. Chinchao
4. Churumbamba
5. Margos
6. Pillco Marca
7. Quisqui (Kichki)
8. San Francisco de Cayrán
9. San Pedro de Chaulán
10. Santa María del Valle
11. Yarumayo
12. Yacus
13. San Pablo de Pillao

Se debe acotar que de la verificación realizada a la web de la

Contraloría General de la República, ha permitido evidenciar; que de las trece (13) Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco, solo tres (03) cuentan con un Órgano de Control Institucional (Huánuco, Amarilis y Santa María del Valle) y diez (10) de estas son objetos de acciones y labores de control por parte del Órgano de Control adscrito a la Municipalidad Provincial de Huánuco, el cual ejerce jurisdicción sobre estas o de las Municipalidades Distritales que no cuentan con dicho órgano técnico especializado, así como también por la Gerencia Regional de Control de Huánuco.

3.2.2. MUESTRA

Toda vez que la labor de investigación trató de una de tipo intencional o discrecional; a criterio del investigador la muestra de estudio estuvo conformada por funcionarios de seis (06) Municipalidades Distritales de Huánuco, las cuales son: 1. Churubamba. 2. San Pedro de Chaulan. 3. Pillco Marca. 4. Yacus. 5. Quisqui (Kichki) y 6. San Francisco de Cayran (recopilando información de los titulares de la entidad o funcionarios; los cuales vendrían a ser “el Alcalde o Gerente Municipal”, solo uno de cada entidad y un (01) Auditor, en cuya muestra se aplicó los instrumentos de recolección.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

- **Técnica de la entrevista.** – Esta hizo posible acercarnos a un profesional que ejecuta labores como Auditor para la Contraloría General de la República, el mismo que permitió conocer a través de la fuente directa, algunos aspectos que requerirán ser complementados en la búsqueda de datos.

TÉCNICA	INSTRUMENTOS
Entrevista	Guía de entrevista

- **Técnica de la encuesta.** - Mediante esta técnica, apoyada de un instrumento de recolección de datos, permitió aplicar encuestas a los especialistas, sobre el tema materia de la investigación.

TÉCNICA	INSTRUMENTOS
Encuesta	Cuestionario

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

Para el procesamiento los datos efectuados se utilizó algunas técnicas basadas en instrumentos científicos que nos permitió analizar en forma conjunta las muestras, y determinar cuáles fueron los

factores fundamentales por los cuales no se han implementado Órganos de Control Institucional en las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco.

PARA EL PROCESAMIENTO DE DATOS E INFORMACIÓN	
TÉCNICA	INSTRUMENTOS
Procesamiento de Datos	<ul style="list-style-type: none"> - Tabulación, - SPSS 25v.

Para Interpretación de datos y resultados en la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas lo que permitió establecer conclusiones y dar recomendaciones.

PARA LA PRESENTACION Y PUBLICACIÓN DE RESULTADOS	
TÉCNICA	INSTRUMENTOS
Presentación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> - Cuadros - Gráficos.

CAPITULO IV

RESULTADOS

Conforme a los instrumentos que se decidieron tener en consideración en el proyecto de investigación y su posterior aplicación en el análisis se obtuvo resultados necesarios, los mismos que son la base principal en las conclusiones abordadas.

En la presente investigación se pretendió determinar cuáles son los factores reales por los cuales seis (06) (1. Churubamba. 2. San Pedro de Chaulan. 3. Pillco Marca. 4. Yacus. 5. Quisqui (Kichki) y 6. San Francisco de Cayran) de las diez (10) municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco que adolecen de un Órgano de Control Institucional que aún no han implantado e implementado dicho órgano, ya que a la fecha muchos gobiernos locales como son las municipalidades distritales de esta provincia han venido omitiendo por muchos años esta obligación. Para ello, se aplicó una (01) entrevista realizada a un auditor y seis (06) cuestionarios a alcaldes y gerentes municipales como instrumento de medición sobre una población de diez (10) municipios distritales bajo las características señaladas, y así determinar el fundamento por el cual se estaría omitiendo con implantar e implementar el Órgano de Control Institucional en determinados gobiernos locales.

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Los resultados obtenidos del análisis de los instrumentos realizados, consiste en una (01) entrevista realizada a un auditor y seis (06) cuestionarios aplicados a alcaldes y gerentes municipales, con el propósito de determinar los factores que vienen influyendo para la no implantación e implementación del Órgano de Control Institucional en determinados gobiernos locales.

En este acápite se revelan los alcances de la investigación, los cuales fueron examinados e interpretados, sintetizándose con las principales técnicas bajo un enfoque didáctico de esquematización de la información (figuras y tablas).

Exposición de los resultados – Variable Independiente – Auditor

PREGUNTA N° 1:

¿Cuántos años ostenta Usted en Auditoria Gubernamental?

Tabla 1

AP1			
		Frecuencia Porcentaje	
Válido	7	1	100.0

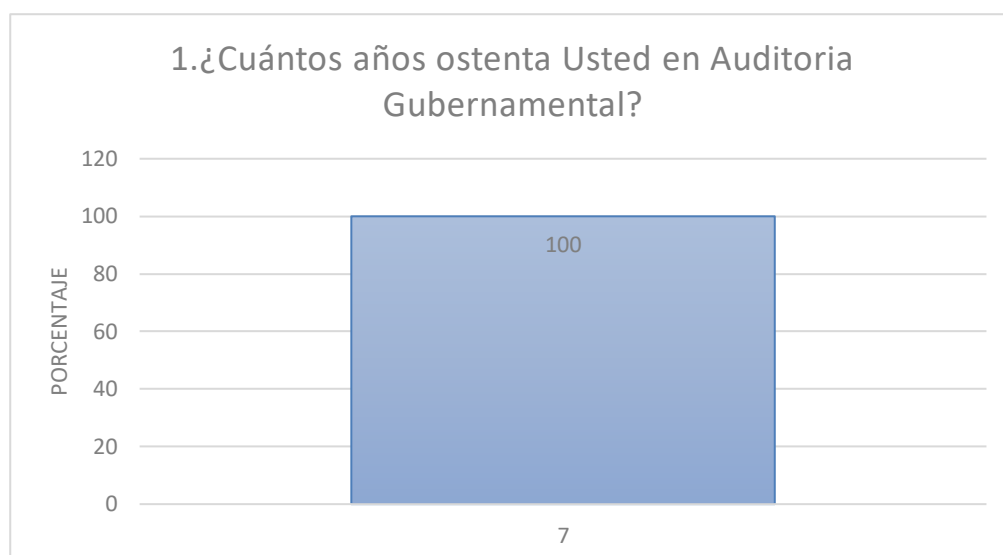


Gráfico 1

Interpretación

El señor auditor desde el año 2014 viene prestando servicios en el Ente Fiscalizador Superior en materia de control (...). En manera general viene ejerciendo Auditoria Gubernamental desde hace siete (07) años.

PREGUNTA N° 2:

Puede detallar si en su experiencia; ¿Ha realizado labores en una Gerencia Regional de Control u Órgano de Control Institucional?

Tabla 2

AP2

		Frecuencia		Porcentaje
Válido	SI	1		100.0

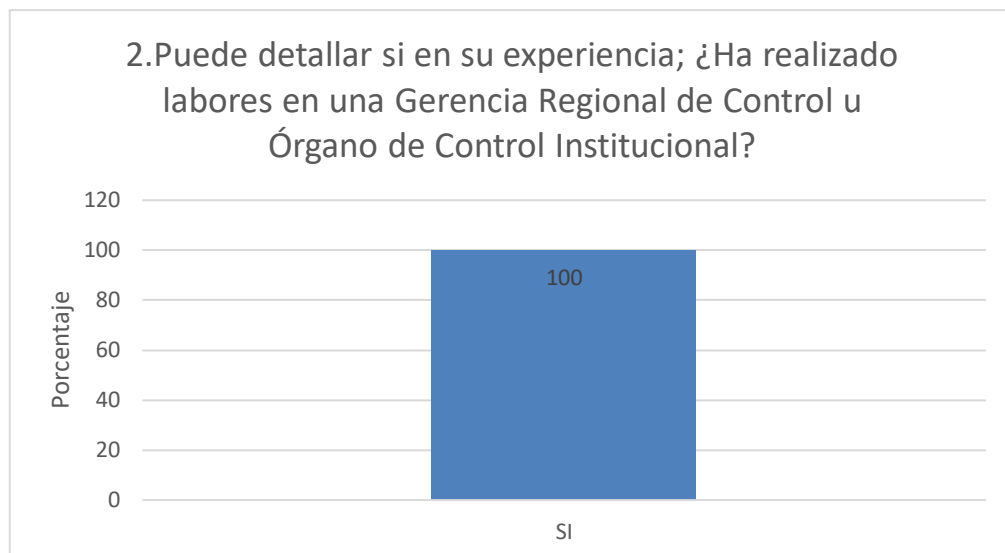


Gráfico 2

Interpretación:

El auditor señala que sí; indicando que una temporada estuvo en la Gerencia General de Control de Huánuco, realizando comisiones de auditorías todo el año 2014 e inicios de 2015 fue derivado a la Gerencia Macrorregional en la ciudad de Huancayo y posteriormente fue reasignado a la Gerencia General Control de Huánuco, para luego ser reasignado a un Órgano de Control Institucional; en este caso el adscrito a la Municipalidad de Provincial de Huánuco.

PREGUNTA N° 3:

Atendiendo a lo señalado por su persona, el cual mencionó que desempeñó labores de Control Gubernamental en la Gerencia Regional de Control de Huánuco; podría indicar si en el desempeño de las mismas, ¿Cuál es la frecuencia con las que realizan acciones de Control Gubernamental en las Municipalidades Distritales que componen la Provincia de Huánuco?

Tabla 3

AP3

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	A	1	100.0
VECES			

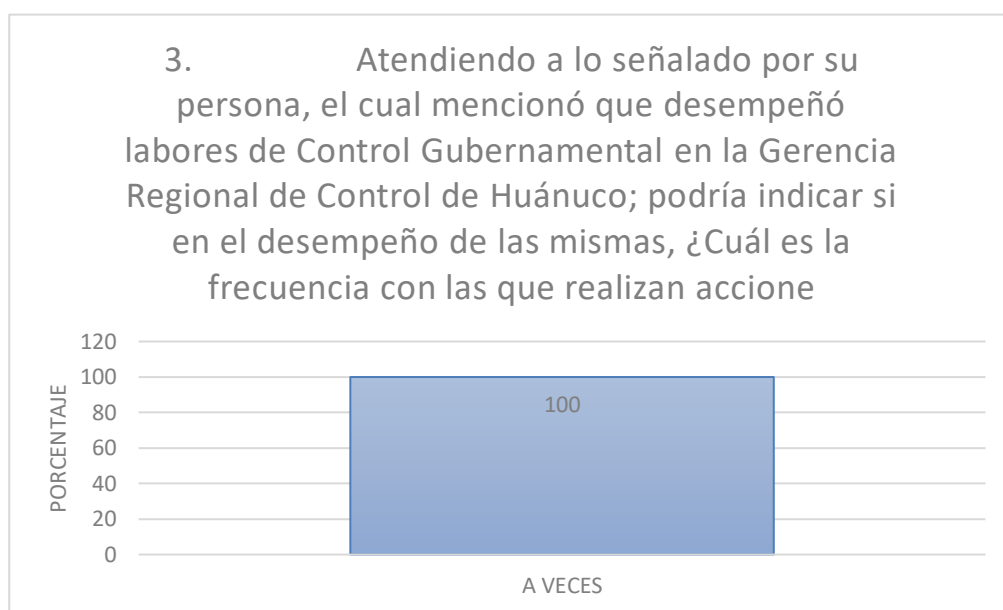


Gráfico 3

Interpretación:

El auditor indicó que el Ente Fiscalizador Superior en materia de control a través de la Gerencias Generales de Control realiza labores muy arduas pero también refiere que se debe ser consciente que la mayoría de enfoques de control están dado en temas de mayor índole presupuestal manejados por las municipalidades provinciales o gobiernos regionales, es así que la Contraloría estuvo implementando un plan metódico que fue abarcando primeramente en los gobiernos regionales y gobiernos provinciales, actualmente ya está contemplado realizar la implementación de los Órganos

de Control en las Municipalidades Distritales (...). En la ciudad de Huánuco son ochenta (80) personales, los cuales tienen que dividirse entre gobiernos regionales, provinciales y distritales. Y los enfoques de control destinados a Municipios Distritales se dan, pero en menor incidencia, digamos que el 10 % a los locales distritales, no es mucha la frecuencia de actos de control a comparación de los Gobiernos Regionales y/o Provinciales.

PREGUNTA N° 4:

Habiendo señalado también que desempeñó labores de Control Gubernamental adscrito a un Órgano de Control Institucional; puede indicar, ¿Cuál vendría a ser la incidencia de actividades de Control en el mencionado Órgano de Control?

Tabla 4

AP4			
		Frecuencia	Porcentaje
85			
Válido	PROVINCIAL	1	100.0
	Y 15		
	DISTRITAL		

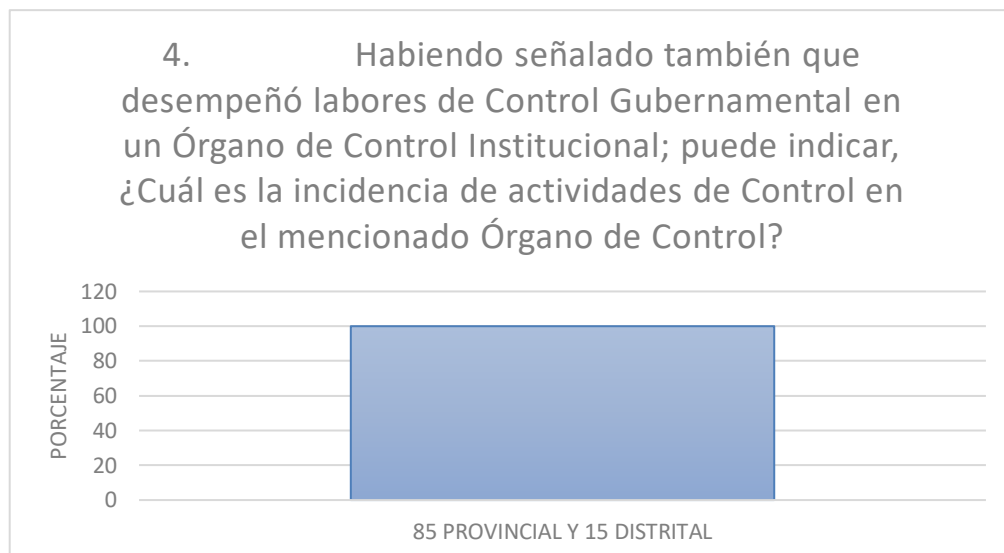


Gráfico 4

Interpretación:

Del cien por ciento (100%) de la totalidad de actividades de control, el ochenta y cinco por ciento (85%) se lo están dedicando a los relacionados con la Municipalidad Provincial de Huánuco y el quince por ciento (15%) lo están repartiendo a las Municipalidad Distritales de nuestra jurisdicción, pero para las Municipalidades Distritales no se tiene una mayor cobertura.

PREGUNTA N° 5:

Considera su persona; ¿Qué es necesario o importante que una entidad estatal, entiéndase por un Gobierno Local, esté implantado e implementado con su respectivo Órgano de Control Institucional?

Tabla 5

AP5

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	1	100.0

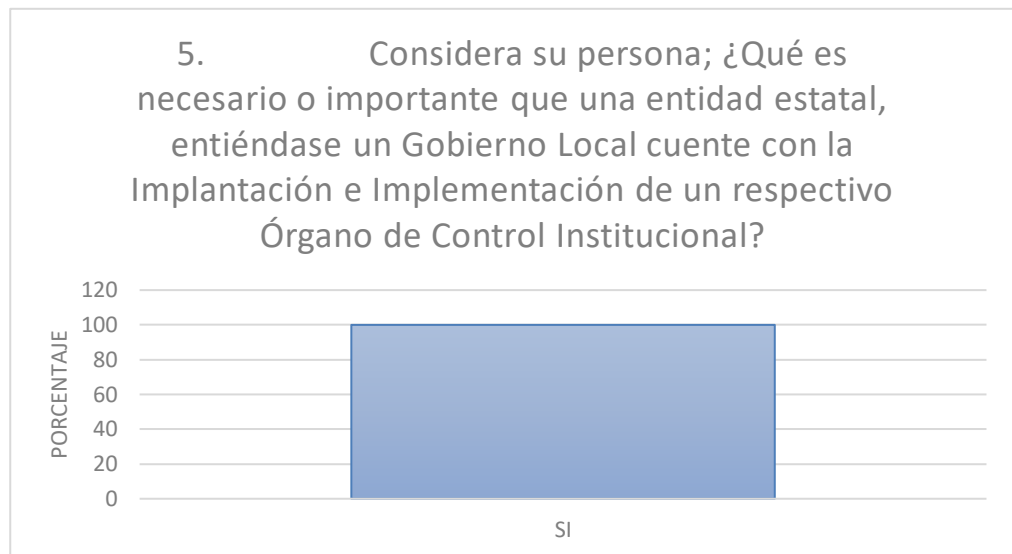


Gráfico 5

Interpretación:

El auditor indicó que definitivamente que sí, toda vez que de hace tiempo se ha visto que los Gobiernos Regionales, Provinciales y Distritales necesitan de un Control Gubernamental, los mismos que no deben tomarlo como una persona que están detrás de la entidad para cautelar que hagan bien las cosas (...), sino que además de ser el ente que te hace la compañía en el sistema administrativo, se trata de guiar que no comentan los errores “antes de” ese es el nuevo enfoque, ayudamos, aportamos a la gestión pero también se tiene el otro enfoque al Control Posterior; el cual implica responsabilidades administrativas, penales y civiles; pero de que es necesario el Control Gubernamental, indefectiblemente si es necesario.

PREGUNTA N° 6:

A criterio de usted; ¿Cuál sería la diferencia entre las figuras de la implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en los Gobiernos Locales?

Tabla 6

AP6

	Frecuencia	Porcentaje
INPLANTACION:		
INCLUIR,		
Válido IMPLEMENTACION:	1	100.0
DOTAR		
RECURSOS		

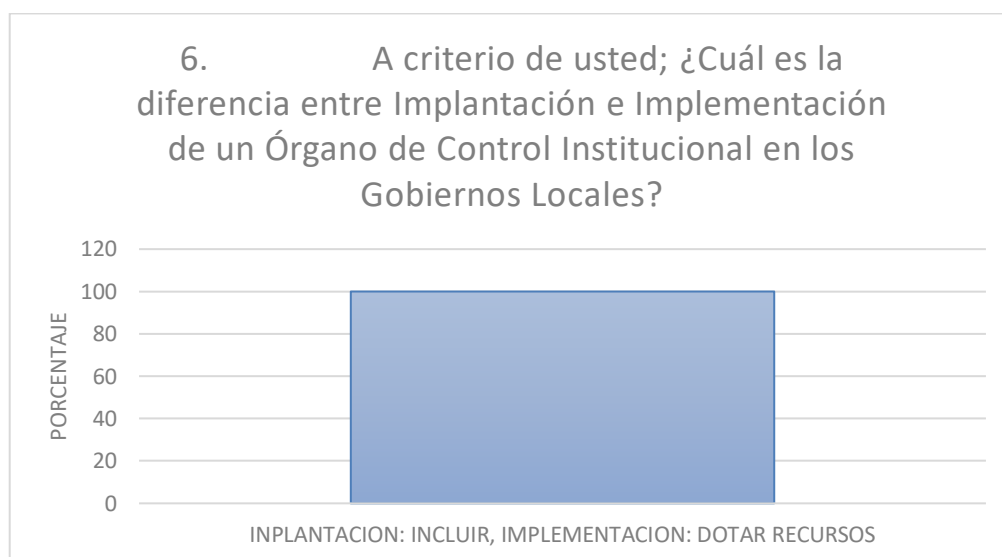


Gráfico 6

Interpretación:

La normativa técnica en Control Gubernamental señala que la Implementación e Implantación son temas muy distintos pero van de la mano; son ligadas. La Implantación significa que la entidad incluya al Órgano de Control en su estructura orgánica y la Implementación es cuando ya una

vez contando con la incorporación con la unidad orgánica (Órgano dedicado al Control en la estructura orgánica), el ente público dotará con recursos humanos, logísticos, llámese; ambientes, materiales, mobiliarios e incluso hasta de personal administrativo para que este órgano funcione de manera adecuada.Por lo que ambos términos son distintos uno del otro, sin embargo los dos ayudan a un fin común, el cual es que, dicho Órgano dedicado al Control ejercite sus actividades bajo un ambiente adecuado, dotado con el reconocimiento normativo jurídico en los documentos de gestión.

PREGUNTA N° 7:

Conoce Usted; ¿Qué Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco cuentan con un Órgano de Control Institucional?

Tabla 7

AP7

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	1	100.0

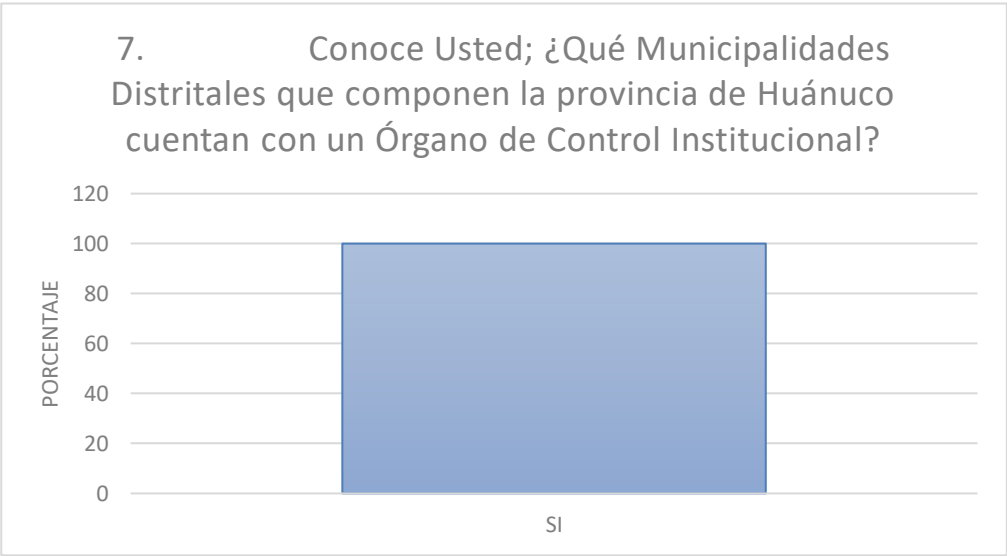


Gráfico 7

Interpretación:

Las Municipalidad Distritales que componen la Provincia de Huánuco que se encuentran implantados e implementados son; la Municipalidad del Distrito de de Santa María del Valle, el cual cuenta con un Jefe de Órgano de Control Institucional debidamente designado por Resolución emitida por el Contralor General de la República; aunado a ello, cuenta con auditores designados también por dicho órgano rector en la materia de control; asimismo se tiene a la Municipalidad Distrital de Amarilis pero dicho Órgano de Control no está compuesto por personal de Contraloría General de la República, este viene siendo dirigido por un personal designados por la misma Municipalidad de Amarilis. En consecuencia solo se tiene a dos municipalidades distritales, y como Huánuco distrito se conoce a la Municipalidad Provincia de Huánuco que abarca ello, el resto aún no.

PREGUNTA N° 8:

Atendiendo a su experiencia en el Control Gubernamental, podría indicar a su consideración; ¿Cuáles son los factores que inciden para que los Gobiernos Locales, llámese Municipalidades Distritales que componen la Provincia de Huánuco; no cuenten con Órganos de Control Institucional?

Tabla 8

AP8

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	VOLUNTAD Y DESIDIA	1	100.0

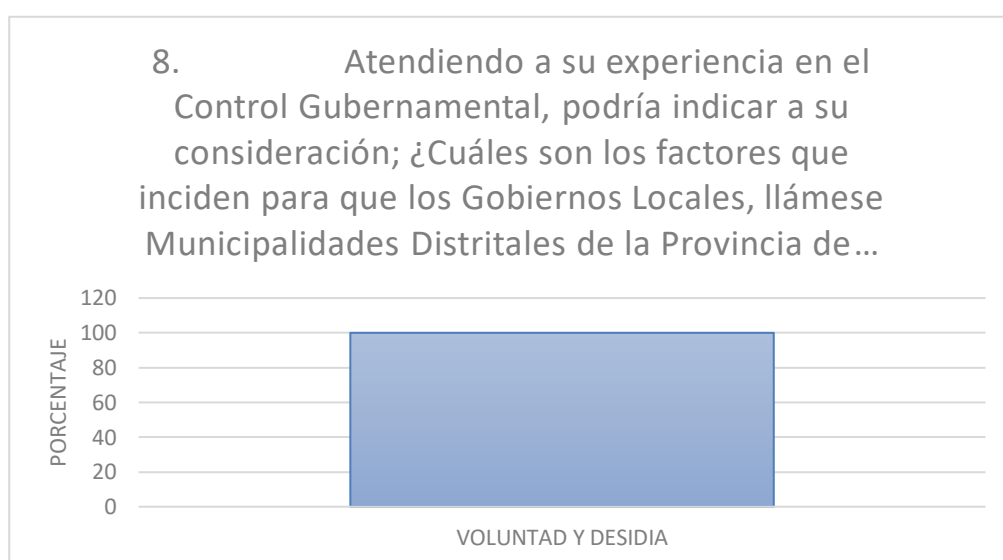


Gráfico 8

Interpretación:

El auditor señala, que; las entidades muchas veces apelan a no implantar o implementar el Órgano de Control Institucional, a un factor presupuestal, pero también es un tema de voluntad ya que para las Municipalidad Distritales es muy sencillo implantar en su estructura organizacional al Órgano de Control Institucional; una vez asignado comunica a la Contraloría General de la República que ya tiene incorporado a dicho Órgano y lo que hace la Contraloría General de la República es asignar al personal como auditores y administrativos pero lo que pasa, es que las autoridades de los

gobiernos distritales muchas veces con el fin de no ser cautelado y/o controlados por un Órgano de Control Institucional y poder tener libertad para desempeñarse libremente no lo ven por conveniente implantarlo la estructura orgánica, eso es básicamente el fin del porqué en la gran mayoría las Municipalidades Distritales adolecen de un Órgano de Control Institucional (...); no obstante, tampoco puede obviarse que también uno de los factores principales es la desidia (...).

PREGUNTA N° 9:

Cree usted, ¿Qué la falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco?

Tabla 9

AP9

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	VOLUNTAD	1	100.0

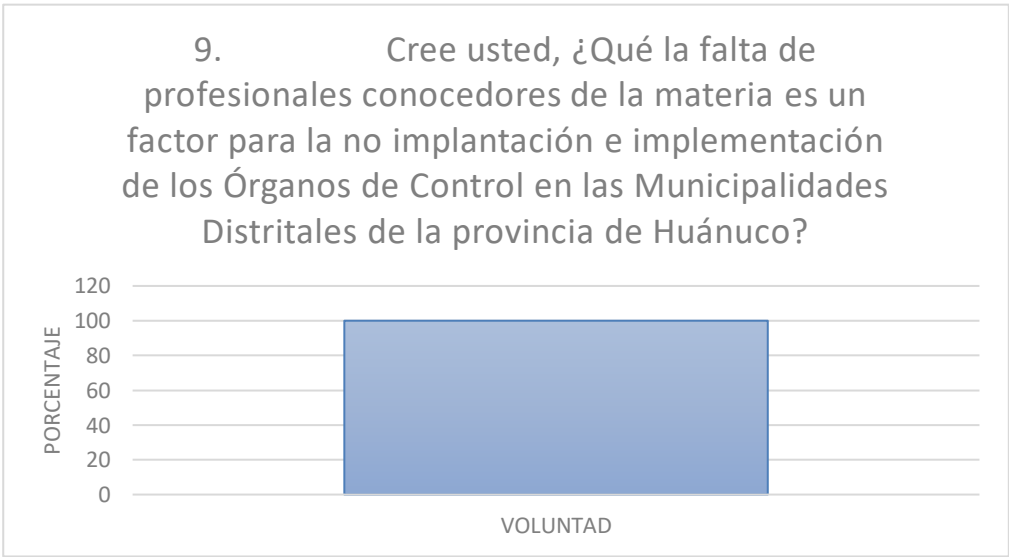


Gráfico 9

Interpretación:

El auditor indica que al implementar un Órgano de Control Institucional en la estructura orgánica, comunican al Ente Fiscalizados Superior en materia de control, y ellos le dotan de personal técnico especializado en Control Gubernamental pero como no hacen esa labor de los actos previos para implementar e implantar un Órgano de Control Institucional en su entidad; sin embargo lo único que hacen, como el caso del municipio del distrito de Amarilis, es designar a su propio trabajador para que este haga la labor de control y tampoco es desmerecer ello pero se debe tener en cuenta que el tema de Control Gubernamental no es un tema de simplemente de vocación sino de formación y aprendizaje (...) la CGR te prepara de manera continua en los enfoques es que ellos tienen en manera de consideración y que vean y revelen en donde hay ciertas necesidades de conocimientos técnicos y si hay tema de control donde necesitas la participación de un profesional técnico muy especializado, la Contraloría General de la República lo contrata, pero esto lleva que los funcionarios de las entidades conozcan más el tema de Control Gubernamental y que vean que no es un tema técnico, es un tema más de voluntad y facilitar las cosas para el Control Gubernamental.

PREGUNTA N° 10:

Tiene conocimiento usted; ¿Qué a falta de Órgano de Control Institucional en las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco, existe alguna unidad orgánica de la entidad que se encargue de ello.

Tabla 10

AP10

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	FUNCIONARIOS	1	100.0

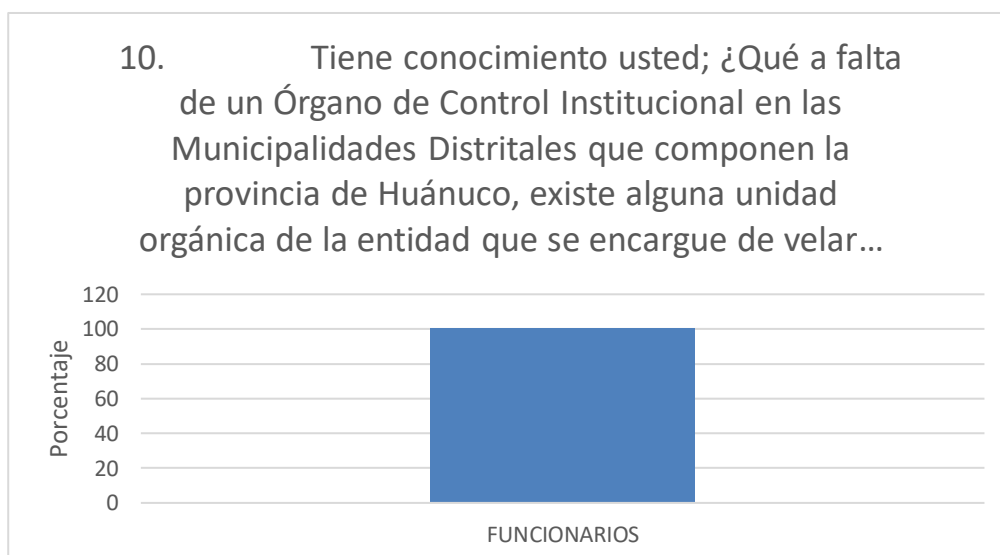


Gráfico 10

Interpretación:

En la entidades Regionales, Provinciales y Distritales, se sobreentiende que la máxima autoridad ejecutiva de la Entidad asume el rol de garante; el garante de que los actos de gestión se desarrollen acorde a la transparencia, legalidad, y correcto uso de los recursos públicos, es sabido cuando una municipalidad no cuenta con un Órgano en esta materia, corresponde por defecto a la Gerencia General de Control de la jurisdicción no obstante debe resaltarse que ello también recae en manos de los funcionarios bajo el marco de su labor del Control Interno.

Presentación de los resultados – Variable Dependiente

PREGUNTA N° 1

¿En qué Municipalidad Distrital de la provincia de Huánuco, viene ejerciendo funciones?

Tabla 11

P1

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	M.D.CHURUBAMBA	1	16.7
	M.D.QUISQUI	1	16.7
	M.D.CAYRAN	1	16.7
	M.D.CHAULAN	1	16.7
	M.D.PILLCO	1	16.7
	MARCA		
	M.D.YACUS	1	16.7
	Total	6	100.0

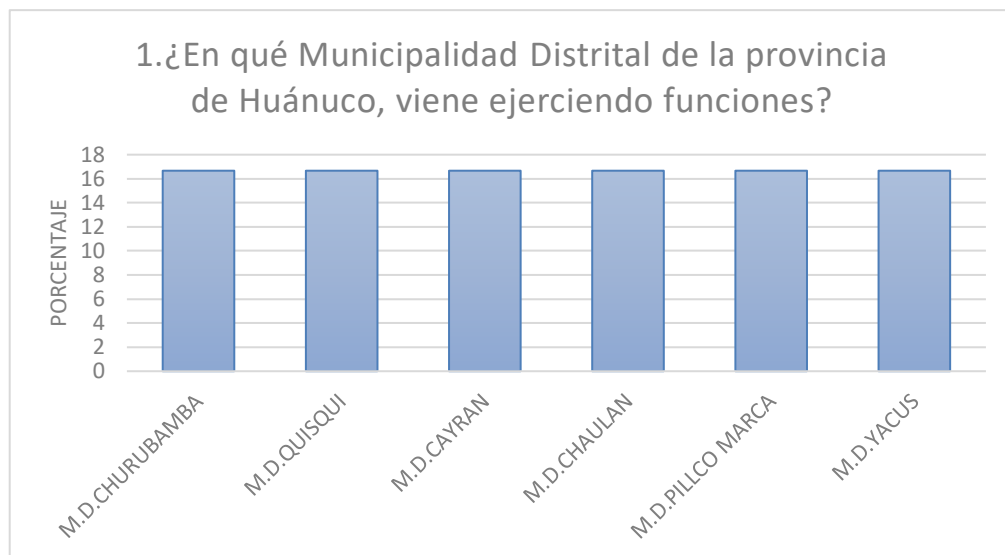


Gráfico 11

Interpretación:

Se logra visualizar que se cuenta con seis (06) municipalidades distritales que comprenden de la provincia de Huánuco, representado por el alcalde y/o gerente municipal cada uno con sus distintos puntos de vista y aportaciones.

PREGUNTA N° 2

¿Qué cargo ostenta en dicha Municipalidad Distrital?

Tabla 12

P2

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	ALCALDE	2	33.3
	GERENTE	4	66.7
	MUNICIPAL		
	Total	6	100.0

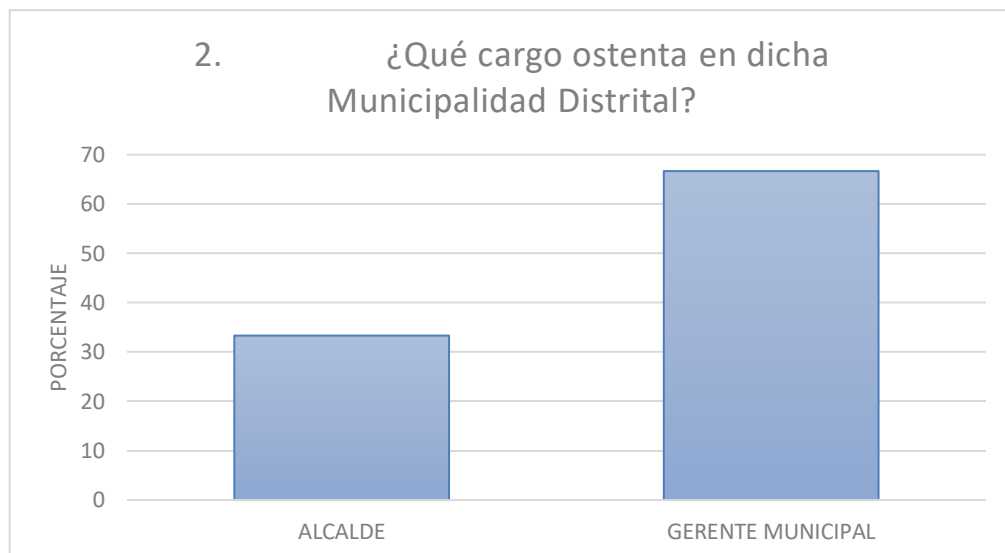


Gráfico 12

Interpretación:

De los seis (06) encuestados; dos (02) son alcaldes distritales y cuatro (04) son gerentes municipales. Los alcaldes con un porcentaje de treinta y tres por ciento (33.3%) y los gerentes municipales con un sesenta y seis con siete por ciento (66.7%); cada uno de ellos posee su diferentes puntos de vista acerca de la investigación.

PREGUNTA N° 3

¿La Municipalidad Distrital en la que ejerce funciones, cuenta con un Órgano de Control Institucional?

Tabla 13

P3

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	NO	6	100.0

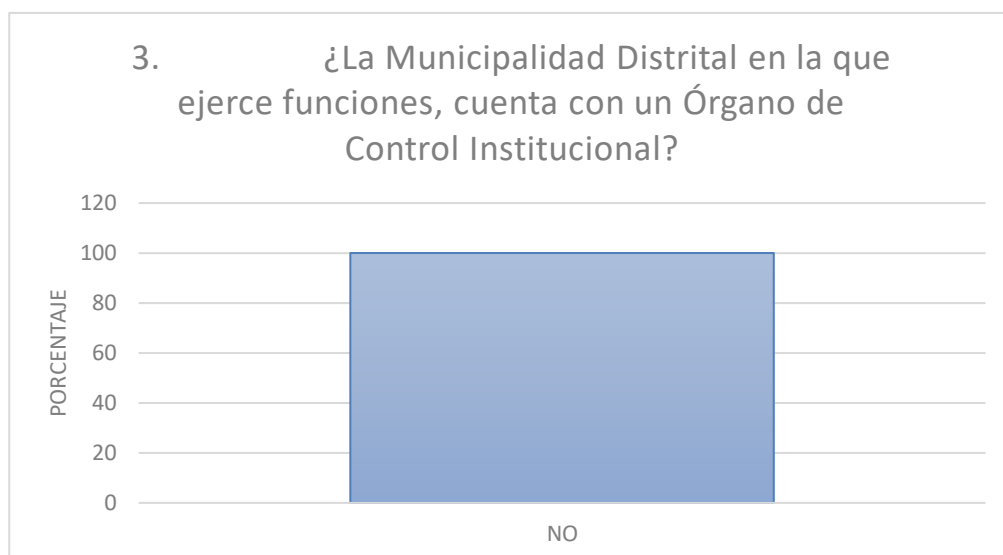


Gráfico 13

Interpretación:

Mayor parte de los funcionarios encuestados, manifiestan que las municipalidades distritales encuestadas no cuentan con un Órgano de Control Institucional.

PREGUNTA N° 4:

A Criterio de Usted; ¿Cuáles serían los factores que influyen para la no implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Distrital donde ejerce funciones?

Tabla 14

P4

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	BAJO	6	100.0
	PRESUPUESTO		

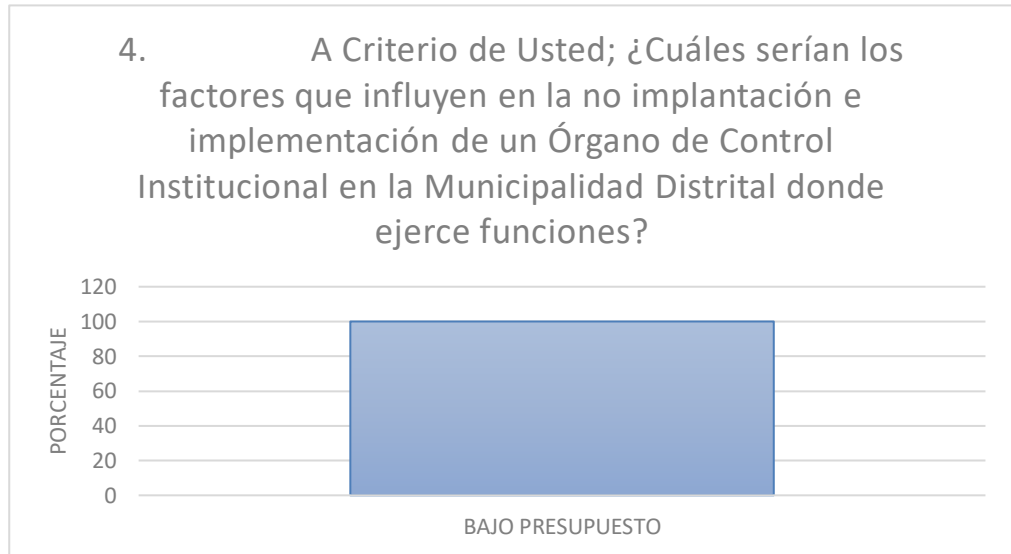


Gráfico 14

Interpretación:

En las Municipalidad Distrital de Huánuco, uno de los factores para la implantación e implementación de un OCI es la falta de presupuesto que viene designado por parte del estado, siendo ello una dificultad grande para poder ejecutar acciones.

PREGUNTA N° 5

¿Cree Usted que la falta de presupuesto se constituye como el factor principal para la no implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en la Entidad donde ejerce funciones?

Tabla 15

P5

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	6	100.0

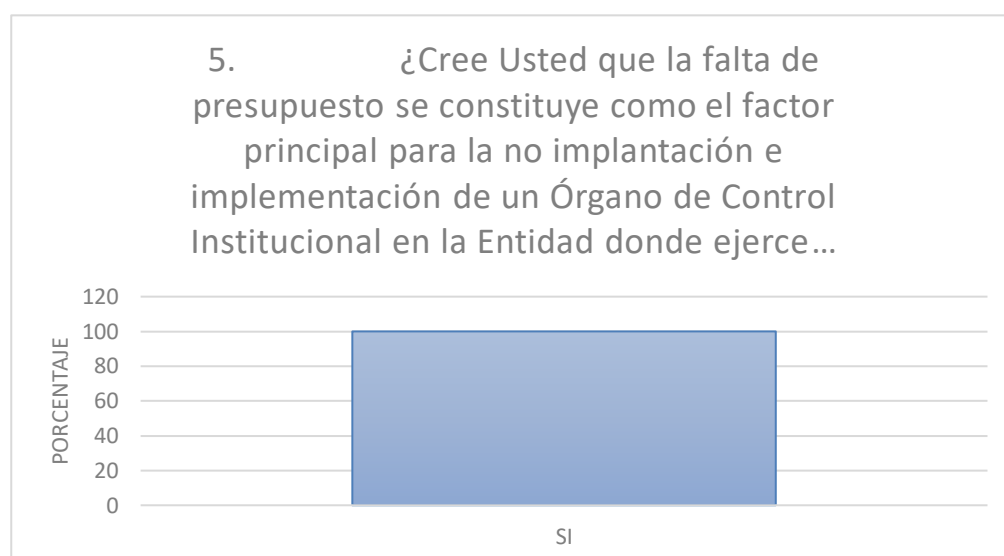


Gráfico 15

Interpretación:

Sin presupuesto se estaría limitando como entidad a efectuar acciones; ya que según los cuestionarios aplicados, los alcaldes y gerentes municipales indican que las intenciones son grandes sin embargo se encuentran abstenidos de muchas cosas a raíz del presupuesto.

PREGUNTA N° 6:

Considera que, ¿La falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de un Órgano de Control en la Municipalidades donde ejerce funciones?

Tabla 16

P6			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SI	5	83.3
	NO	1	16.7
	Total	6	100.0

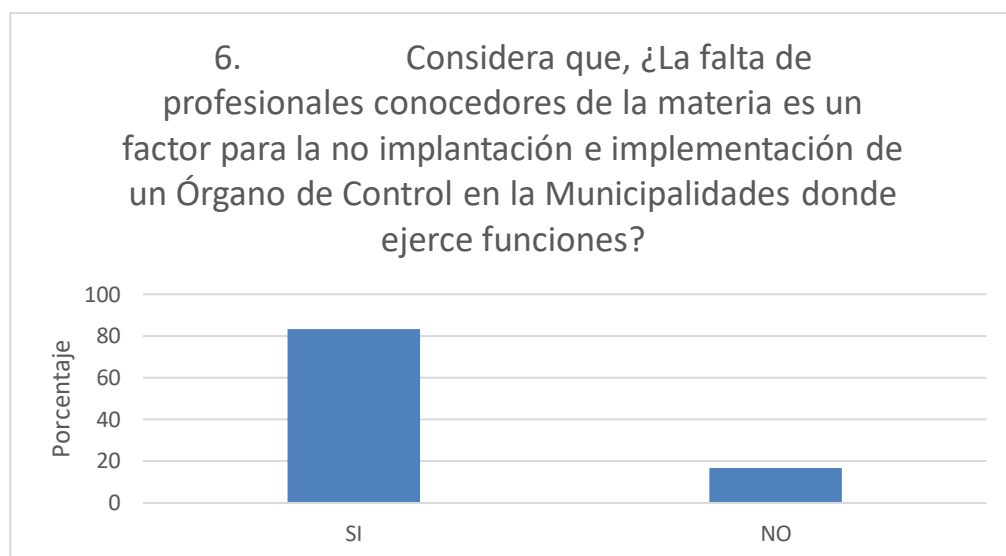


Gráfico 16

Interpretación:

Para poder implantar e implementar un Órgano de Control Institucional en la entidades se debe ir de la mano con profesionales idóneos en cumplimiento de sus funciones, conocedores; los cuales del cuestionario aplicado se observa que, cinco (05) personas manifiestan que SI y una (01) persona indica que NO. Cada uno con 83.3% y 16.7%.

PREGUNTA N° 7

A falta de Órgano de Control Institucional implantado e implementado en la Entidad donde ejerce funciones; ¿qué unidad orgánica asume el rol del control?

Tabla 17

P7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	SI	4	66,7	66,7	66,7
	NO	2	33,3	33,3	100,0
	Tot al	6	100,0	100,0	

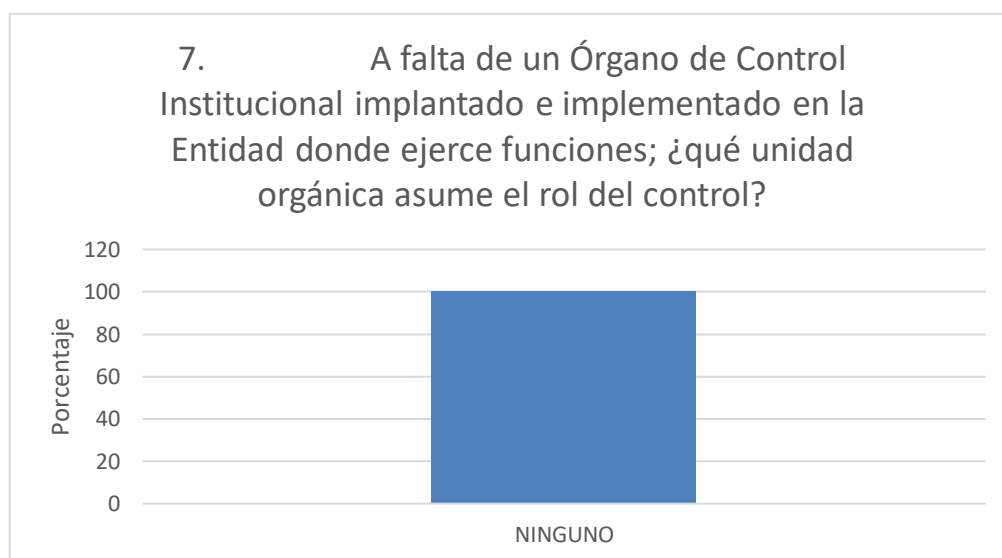


Gráfico 17

Interpretación:

Ninguno; sin embargo indican que como gestión edil todos sus actos son realizados con cautela y en cumplimiento de las normativas.

PREGUNTA N° 8:

Tiene conocimiento usted; ¿Si en la actualidad comisiones conformadas por auditores de la Contraloría General de la Republica

realizan labores de control en la entidad municipal donde ejerce funciones?

Tabla 18

P8

		Frecuencia	Porcentaje
	SI	4	66.7
	NO	2	33.3
Válido	Total	6	100.0

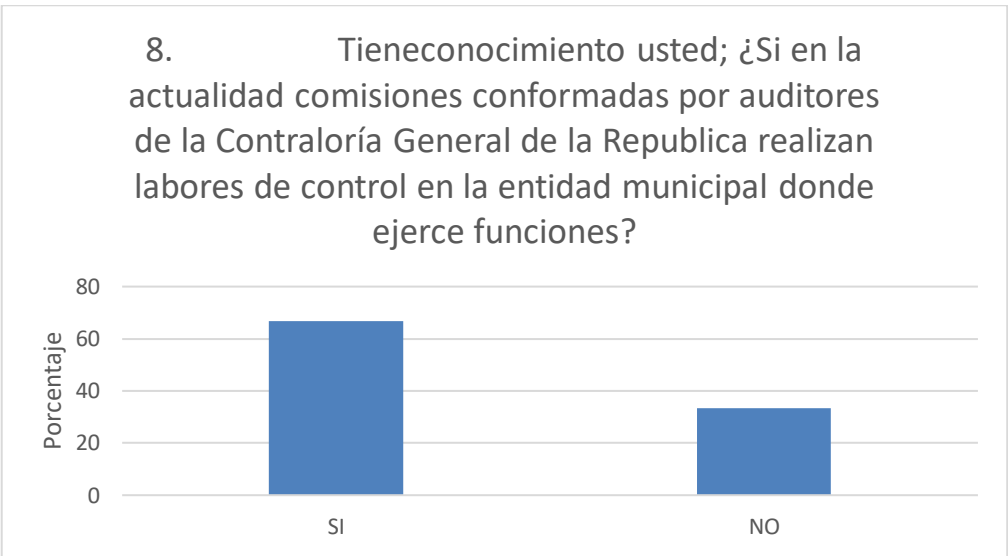


Gráfico 18

Interpretación:

Los encuestados indicaron que actualmente no han tomado conocimiento de alguna comisión de autores, mucho menos de su acreditación; cuatro (04) personas con porcentaje de 66.7% y dos (02) personas con un porcentaje de 33.3%.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE LA MISMA

Habiendo aplicado las técnicas de análisis, se evidenció que son corroborables la hipótesis plasmada en la presente investigación, en el que se evidencia que los factores principales por los cuales las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco aún no han implantado e implementado los Órganos de Control son:

- La desidia por parte de los funcionarios y servidores
- La falta de presupuesto
- La falta de profesionales conocedores de la materia

CAPITULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Conforme a los resultados alcanzados después de analizadas la entrevista y los cuestionarios aplicados, se llegó a las siguientes contrastaciones de resultados:

- El auditor acreditado por el Ente Fiscalizador Superior en materia de Control (Contraloría General de la República) al cual se ha entrevistado; indicó que si bien es cierto en las Municipalidad Distritales que componen la provincia de Huánuco se le otorga un bajo presupuesto para implantar e implementar un Órgano de Control en su institución, la desidia de sus autoridades se impone también como uno entre los principales factores.
- Los alcaldes y gerentes municipales de las municipalidades distritales a los cuales se les aplicó los instrumentos, se basan principalmente en la falta de presupuesto, lo cual también guarda relación con el resultado de la entrevista efectuada al auditor en mención, precisando también que existen poco profesionales conocedores de la materia.

Por lo que se observa que las autoridades y funcionarios públicos de los municipios distritales instituidos como parte de la muestra; no tienen en mente a la actualidad implantar e implementar un Órgano de Control en su institución y por el contrario simplemente se limitan en su mayoría a indicar

que como no cuentan con presupuesto pues ya nada se podría hacer, conllevando ello a que no se cautele correctamente el uso de los recursos económico del estado.

CONCLUSIONES

De las seis (06) municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco, periodo 2020; los mismos que fueron encuestados referente a los factores que influyen para que no se implante e implemente Órganos de Control Institucional, se arribaron a las conclusiones que se revelan seguidamente:

1. Las autoridades y funcionarios públicos que ejercen funciones en las municipalidades distritales encuestadas no toman decisiones eficientes y efectivas para materializar la implantación e implementación del Órgano de Control Institucional en su entidad.
2. El Estado como tal, no otorga suficiente disponibilidad presupuestal a las municipalidades distritales.
3. Carencia de profesionales idóneos y conocedores de la esfera del control gubernamental.
4. El uso indiscriminado de los recursos y caudales confiados para su administración a las entidades no vienen siendo cautelados correctamente.
5. Las municipalidades distritales que carecen de Órganos de Control Institucional presentan menor incidencia de servicios de control por parte de aquellos órganos de control adscritos a municipios provinciales, e incluso de la propia Gerencia Regional de Control de Huánuco.

RECOMENDACIONES

Finalizado la presente investigación, y evaluada la muestra, permitió que se compruebe la respectiva hipótesis, recomendando por efecto de ello, lo siguiente:

1. Concientizar a las autoridades y funcionarios de las municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco que tienen como obligación implantar e implementar un respectivo Órgano de Control Institucional en su entidad.
2. Recomendar a las autoridades y funcionarios la contratación de profesionales a fin de que modifiquen sus documentos de gestión e implantar dentro de ello a los determinados Órganos de Control Institucional.
3. Recomendar a las autoridades y funcionarios a priorizar la implementación de Órganos de Control Institucional y su posterior inclusión en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA-2021) de su entidad, debiendo ser este de carácter prioritaria frente a otros planes de ejecución.
4. Solicitar a la Gerencia General de Control de Huánuco a fin de que inste y exhorte a las autoridades y funcionarios de las municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco a implantar e implementar un Órgano de Control Institucional en su entidad, bajo responsabilidad.

5. Solicitar a la Gerencia General de Control de Huánuco designe consecutivamente auditores a las municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco a fin de ejercer los respectivos actos de control, con la finalidad que las autoridades y funcionarios cautelén el correcto uso de los recursos económicos del estado de forma oportuna y con ello efectivizar la actual política adoptada por el Ente Fiscalizador Superior en materia de control, el cual se instituye como aquel que efectúa el acompañamiento en el sistema administrativo, guiando a que no se cometan los errores “antes de”, aportando de esta manera con la gestión. Y así en las autoridades y funcionarios de las municipalidades distritales que componen la provincia de Huánuco no recaiga un Control Posterior; el cual implica responsabilidades administrativas, penales y civiles.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

BIBLIOGRAFÍA

- GAMBOA POVEDA, Jinsop; PUENTE TITUAÑA, Silvia Paulina; PIEDAD YSIDORA, Vera Franco (2016); "Importancia del Control Interno en el Sector Público". Guayaquil.
- RAMOS RAMOS, Ana María (2017); "Evaluación a la Implementación de Recomendaciones derivadas de Informes de Auditoria y su Incidencia en la Gestión del Gobierno Regional de Puno, Periodos 2013-2014". Puno- Perú.
- REVILLA RETO, Rafael Humberto (2017); "El Sistema de Control Interno en el Desarrollo de la Gestión Administrativa de una Universidad Pública de Lima Metropolitana 2017". Lima- Perú.
- BARBARAN ALMEIDA, Julio Cesar (2018); "Control Interno a Implementarse en la Municipalidad Distrital de Iparia, con la Finalidad de mejorar la Gestión Pública de dicha entidad". Huánuco - Perú.
- ALARCÓN TEJADA, EDGAR (2016); "Servicios y herramientas del Control Gubernamental". Gráfica Educativa Pasaje María Auxiliadora. Lima- Perú., Pág. 20)
- LEONARTE VARGAS, JUAN CARLOS; Control Gubernamental - Perú.
- SANTILLANA GONZALES, Juan Ramón (2015); Sistemas de Control Interno. México. Editorial- Pearson.
- Ley Orgánica de Municipalidades- Ley N°27972

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley N° 27785
- Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG
- Resolución de Contraloría N° 163-2015-CG
- Directiva 007-2015- CG/ PROCAL
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716
- Reglamento de los Órganos de Control Institucional de la Contraloría General de la República, aprobado mediante Resolución de Contraloría General N° 459- 2008-CG y sus modificaciones.

PAGINAS WEBS:

- PÁGINA WEB- “Ministerio de Economía y Finanzas”; LINK:
<https://bit.ly/31lxgHH>
- PÁGINA WEB- “DEFINICIONES”; LINK:
<https://definicion.mx/factores/>
- PÁGINA WEB- “DEFINICIONES”; LINK:
<https://definicion.de/influencia/>
- PÁGINA WEB- “SIGNIFICADOS” LINK:
<https://www.significados.com/idoneidad/>
- PÁGINA WEB- “DECONCEPTOS” LINK:
<https://deconceptos.com/ciencias-juridicas/funcionario>
- PÁGINA WEB- “CONTRALORÍA” LINK:
<https://bit.ly/2Dfy1u5>

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tesista : ÑAUPA PONCIANO, Jasmmy Esthefany

Título : “FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	TECNICAS / INSTRUMENTOS
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente	Indicadores de Variable Independiente	
General: - ¿Cuáles son los factores que influyen en la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020?	General: - Determinar los factores que influyen en la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.	General: - La desidia es un factor que influyen en la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.	Factores de influencia para la no implantación e implementación de los Órganos de Control	- Criterio de autores - Criterio de auditor - Derecho Municipal - Derecho Administrativo - Ley Org. del Sist. Nac. de Control y de la CGR.	Entrevista (Guía)
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable Dependiente	Indicadores de Variable Dependiente	
- ¿La falta de presupuesto es un factor principal para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020? - ¿La falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco?	- Establecer si el tema presupuestal es factor principal para que las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco no implanten e implementan los Órganos de Control. - Demostrar si la falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para no implantar e implementar Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco.	- El tema presupuestal es un factor para que las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco no implanten e implementen los Órganos de Control en su entidad. - La falta de profesionales conocedores de la materia es uno de los factores para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales	Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020.	- Criterio de Autores - Normativas relativas al Ente Fisacalizador Superior - Derecho Administrativo - Criterio de Alcaldes - Criterio de Gerentes Municipales	Encuesta (Cuestionario)

		de la provincia de Huánuco.			
--	--	-----------------------------	--	--	--



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS

ENTREVISTA:

TESISTA : ÑAUPA PONCIANO, Jasmmy Esthefany

TÍTULO : “FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”.

AUDITOR: Rommel Cabrera Melgar

CÓDIGO CGR: 18849

PREGUNTAS:

1. ¿Cuántos años ostenta Usted en Auditoria Gubernamental?
2. Puede detallar si en su experiencia; ¿Ha realizado labores en una Gerencia Regional de Control u Órgano de Control Institucional?
3. Atendiendo a lo señalado por su persona, el cual mencionó que desempeñó labores de Control Gubernamental en la Gerencia Regional de Control de Huánuco; podría indicar si en el desempeño de las mismas, ¿Cuál es la frecuencia con las que realizan acciones de Control Gubernamental en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huánuco?
4. Habiendo señalado también que desempeñó labores de Control Gubernamental en un Órgano de Control Institucional; puede indicar, ¿Cuál es la incidencia de actividades de Control en el mencionado Órgano de Control?
5. Considera su persona; ¿Qué es necesario o importante que una entidad estatal, entiéndase un Gobierno Local cuente con la implantación e implementación de un respectivo Órgano de Control Institucional?
6. A criterio de usted; ¿Cuál es la diferencia entre implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en los Gobiernos Locales?
7. Conoce Usted; ¿Qué Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco cuentan con un Órgano de Control Institucional?
8. Atendiendo a su experiencia en el Control Gubernamental, podría indicar a su consideración; ¿Cuáles son los factores que inciden para que los Gobiernos Locales, llámese Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco; no cuenten con su respectivo Órgano de Control Institucional?
9. Cree usted, ¿Qué la falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de los Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco?
10. Tiene conocimiento usted; ¿Qué a falta de un Órgano de Control Institucional en las Municipalidades Distritales que componen la provincia de Huánuco, existe alguna unidad orgánica de la entidad que se encargue de velar por el correcto uso de los recursos del estado?



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS

CUESTIONARIO:

Título: “FACTORES DE INFLUENCIA EN LA NO IMPLANTACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE ÓRGANOS DE CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE HUÁNUCO, 2020”.

Cuestionario dirigido a Funcionarios Públicos de las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, en cuya entidad no cuentan con la implantación e implementación de un Órgano de Control.

Objetivo: Recoger información sobre los factores de influencia en la no implantación e implementación de Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco.

Indicaciones: Leer cuidadosamente cada pregunta y rellene en los espacios de acuerdo a las preguntas efectuadas; asimismo marque con un aspa (x) la respuesta que considera correcta.

PREGUNTAS:

1. ¿En qué Municipalidad Distrital de la provincia de Huánuco, viene ejerciendo funciones?

2. ¿Qué cargo ostenta en dicha Municipalidad Distrital?

3. ¿La Municipalidad Distrital en la que ejerce funciones, cuenta con un Órgano de Control Institucional?

SI ☐

NO ☐

4. A Criterio de Usted; ¿Cuáles serían los factores que influyen en la no implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en la Municipalidad Distrital donde ejerce funciones?

-
-
5. ¿Cree Usted que la falta de presupuesto se constituye como el factor principal para la no implantación e implementación de un Órgano de Control Institucional en la Entidad donde ejerce funciones?

¿Por qué?

SI

☐

NO

☐

-
-
6. Considera que, ¿La falta de profesionales conocedores de la materia es un factor para la no implantación e implementación de un Órgano de Control en la Municipalidades donde ejerce funciones?

¿Por qué?

SI

☐

NO

☐

-
-
7. A falta de un Órgano de Control Institucional implantado e implementado en la Entidad donde ejerce funciones; ¿qué unidad orgánica asume el rol del control?

-
-
8. Tiene conocimiento usted; ¿Si en la actualidad comisiones conformadas por auditores de la Contraloría General de la Republica realizan labores de control en la entidad municipal donde ejerce funciones?

FIRMA

NOMBRE Y APELLIDOS:

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTA

Estimado Auditor Rommel Cabrera Melgar;

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por Jasmmy Estefany Ñaupa Ponciano, Bachiller de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas de la Universidad Privada de Huánuco, asesorada por el docente- Mg. Elmer Rivera Godoy. La investigación, denominada "Factores de Influencia en la no Implantación e Implementación de Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020", tiene como propósito determinar cuáles son los factores que impide a los gobiernos locales (Municipalidad Distritales que componen la provincia de Huánuco) implantar e implementar un órganos de control.

Se le ha contactado a usted en calidad de Auditor de la Contraloría General de la República. Si usted accede a participar en esta entrevista, se le solicitará responder diversas preguntas sobre el tema antes mencionado, lo que tomará aproximadamente entre 30 y 60 minutos. La información obtenida será únicamente utilizada para la elaboración de una tesis. A fin de poder registrar apropiadamente la información, se solicita su autorización para grabar la conversación. La grabación y las notas de las entrevistas serán almacenadas únicamente por la investigadora en su computadora personal por un periodo de dos años, luego de haber publicado la investigación, y solamente ella y su asesor tendrán acceso a la misma. Al finalizar este periodo, la información será borrada.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria. Usted puede interrumpir la misma en cualquier momento, sin que ello genere ningún perjuicio. Además, si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente, a fin de clarificarla oportunamente. Asimismo estando en época de pandemia por el Covid- 19, la entrevista se realizaría mediante el aplicativo ZOOM, el día sábado 22/08/2020 a horas 15:00 pm.

Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico, le enviaremos un informe ejecutivo con los resultados de la tesis a su correo electrónico.

En caso de tener alguna duda sobre la investigación, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: jasmmy1993@gmail.com o al número 958902577. Además, si tiene alguna consulta sobre otro particular, puede comunicarse con el Asesor de la presente investigación, al celular número 96505222.

Huánuco, 13 de Agosto de 2020.



Jasmmy Estefany Ñaupa Ponciano
DNI N°720970777
Bachiller de la Facultad de Derecho y C.P.
Universidad Privada de Huánuco

Yo, Rommel Cabrera Melgar, identificado con DNI N° 41693334, con Código CGR. N°18849, doy mi consentimiento para participar en la entrevista, el mismo que se realizará el día sábado 22/08/2020 a horas 15:00 pm, mediante aplicativo ZOOM; posterior a ello autorizo que mi información se utilice en la investigación, denominada "Factores de Influencia en la no Implantación e Implementación de Órganos de Control en las Municipalidades Distritales de la provincia de Huánuco, 2020".

Asimismo, estoy de acuerdo que mi identidad sea tratada de manera **Declarada**, es decir, que en la tesis se haga referencia expresa de mi nombre.

Finalmente, entiendo que recibiré una copia de este protocolo de consentimiento informado.

Rommel Cabrera Melgar



18/08/2020.

Nombre completo del participante

Firma

Fecha

Correo electrónico del participante: rcabrerm@contraloria.gob.pe

Jasmmy Esthefany Ñaupá Ponciano



18/08/2020.

Nombre de la Investigadora responsable

Firma

Fecha